

## Задачи к семинарскому занятию по Налоговому праву

### Налог на добавленную стоимость, акцизы

№ 1. Индивидуальный предприниматель в предыдущем году осуществлял торговлю средствами бытовой химии: розничную – на рынке и оптовую – организациям Республики Беларусь. При осуществлении розничной торговли на рынке индивидуальный предприниматель являлся плательщиком единого налога с ИП и иных физических лиц. По оптовой торговле применялся общий порядок налогообложения, причем с уплатой НДС.

Выручка от розничной торговли за октябрь–декабрь предыдущего года составила 26 056 500 руб. Выручка, полученная от оптовых продаж, в октябре составила 28 680 000 руб., в ноябре – 34 210 000 руб., в декабре – 29 820 000 руб.

Размер выручки, полученной от оптовой торговли, приведен с учетом НДС.

Курс евро по состоянию на 31 декабря предыдущего года – 13 000 руб. (условно).

Необходимо ли индивидуальному предпринимателю уплачивать НДС.

№ 2. Организация оказала транспортные услуги своим сотрудникам в счет погашения задолженности по заработной плате. Возникает ли у организации объект налогообложения?

№ 3. Организация отгрузила по товарообменному договору принадлежащий ей товар другой организации. Возникает ли у организации объект налогообложения?

№ 4. Организация приобрела бытовую технику и безвозмездно передала работницам к 8 Марта. Возникает ли у организации объект налогообложения?

№ 5. Со склада организации похищен товар. Возникает ли у организации объект налогообложения?

№ 6. Организация произвела уплату госпошлины за внесение изменений в лицензию на осуществление вида деятельности. Признается ли данная сумма объектом обложения НДС?

№ 7. Организация «А» и организация «Б» создали простое товарищество, целью которого является строительство объекта недвижимости. Ведение общих дел поручено организации «Б». Организация «А» передает организации «Б» в качестве вклада в простое товарищество денежные средства и проектную документацию на строительство объекта. Возникает ли при передаче вышеуказанного имущества объект обложения НДС.

№ 8. По решению суда в порядке взыскания штрафа за совершение административного правонарушения у организации произведена конфискация товара. Возникает ли у организации объект налогообложения?

№ 9. Организация приобрела и передала работникам абонементы в бассейн. Необходимо ли в данном случае исчислить НДС.

№ 10. Организация, являясь учредителем другой организации, в качестве вклада в уставный фонд вносит имущество, стоимость которого не превышает взнос, установленный учредительными документами. Следует ли исчислять НДС?

№ 11. Организация приобрела компьютер, который безвозмездно передан в коммунальную собственность района. Следует ли исчислить НДС?

№ 12. Организация сдает площади в аренду, и один из арендаторов не внес вовремя арендную плату. Согласно решению суда от этого арендатора получена сумма процентов за пользование чужими денежными средствами. Следует исчислять НДС при получении этой суммы процентов?

№ 13. Организация приобрела за пределами товар, реализация которого на территории Республики Беларусь освобождается от НДС. При ввозе НДС был уплачен НДС. Куда следует отнести сумму «ввозного» НДС?

№ 14. Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 360 000 тыс. руб., в том числе НДС – 60 тыс. руб. Организация произвела продукцию и реализовала ее в отчетном периоде по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь. Получена выручка от реализации от реализации продукции 540 000 тыс. рублей. Необходимо исчислить сумму НДС к уплате в бюджет.

№ 15. Организация в отчетном периоде имеет следующие показатели:

- 1) оказала шефскую помощь (безвозмездно) производителю сельскохозяйственной продукции автотранспортом для проведения уборочных работ и услугу по ремонту сельскохозяйственной техники;
- 2) реализовала продукцию собственного производства резиденту Германии;
- 3) выдала часть заработной платы своим работникам продукцией собственного производства;
- 4) часть продукции собственного производства использовала как сырье для производства другого изделия.

Определите объект налогообложения для исчисления НДС.

№ 16. Организация в отчетном периоде имеет следующие показатели:

- 1) оказала услугу заказчику резиденту Польши по замораживанию черники, брусники и иных ягод;
- 2) передала холодильные установки одному из учредителей, которые были внесены им в уставный фонд, так как этот учредитель выходит из состава организации;
- 3) приобрела продовольственные товары у резидента Польши и реализовала их в отчетном периоде на территории Республики Беларусь;
- 4) списала оборудование вследствие морального и физического износа, приобретенное в 1999 г.;
- 5) безвозмездно передала продукцию собственного производства детскому саду, финансируемому из бюджета.

Определите объект налогообложения для исчисления НДС.

№ 17. Организация, определяющая момент фактической реализации по оплате и исчисляющая НДС за календарный месяц, отгрузила произведенную продукцию 6 августа 2013 года, а оплата поступила в ноябре. За какой период следует исчислить НДС?

№ 18. Организация занимается производством продовольственных товаров (есть в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь). В отчетном периоде получена выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь:

- по свободным ценам в сумме 230 000 тыс. руб.;
- по регулируемым ценам в сумме 140 600 тыс. руб. Определите НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за отчетный период.

№ 19. Организация в отчетном периоде реализует продукцию собственного производства по свободным отпускным ценам:

- 1) оптовой базе на сумму 135 800 тыс. руб.;
  - 2) выдала зарплату работникам данной продукцией в количестве 1180 единиц. Свободная отпускная цена за единицу изделия – 1800 руб.;
  - 3) использовала на собственные нужды как полуфабрикат для выпуска нового изделия на сумму 16 500 тыс. руб.;
  - 4) безвозмездно передала городской больнице товар на сумму 18 000 тыс. руб.
- Требуется: 1) определить налоговую базу для исчисления НДС; 2) рассчитать НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

№ 20. Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 1 100 тыс. руб., в том числе НДС – 183,333 тыс. руб., комплектующие изделия на сумму 2 000 тыс. руб., в том числе НДС – 333,333 тыс. руб.

Организация произвела из всего этого продукцию и реализовала в отчетном периоде по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции 115 000 тыс. руб.

Требуется: 1) рассчитать НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2) определить сумму НДС к уплате в бюджет.

№ 21. Организация в январе текущего года приобрела сырье, материалы, комплектующие на сумму 410 900 тыс. руб., в том числе НДС – 68 483,333 тыс. руб.

За отчетный период организация имеет следующие показатели:

- 1) сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 20%, – 2 450 800 тыс. руб.
- 2) сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 0 %, – 670 000 тыс. руб.;
- 3) сумма оборота по реализации, освобожденного от налогообложения НДС, – 416 000 тыс. руб.

Определите сумму налоговых вычетов, приходящихся на различные обороты.

№ 22. Организация занимается производством продовольственных товаров. В январе текущего года организация приобрела сырье для производства на сумму 217 800 тыс. руб., в том числе НДС – 36 300 тыс. руб.

Организация в отчетном периоде реализовала продовольственные товары по свободным отпускным ценам на территории Республики Беларусь. Получена выручка от реализации:

- 1) продовольственных товаров, которые есть в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь, на сумму 700 680 тыс. руб.;
- 2) продовольственных товаров, которых нет в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь, на сумму 1 045 600 тыс. руб.

Требуется: 1) определить сумму налоговых вычетов по НДС; 2) определить сумму НДС к уплате в бюджет.

№ 23. Организация занимается оптовой торговлей. Товары ввозит из-за пределов Республики Беларусь. 14 апреля текущего года организация ввезла на территорию Республики Беларусь в таможенном режиме свободного обращения из Германии обувь. Таможенная стоимость ввозимого товара – 453 000 тыс. руб., сбор за таможенное оформление по таможенной декларации – 40 евро.

Требуется: 1) определить налоговую базу для расчета НДС на таможне; 2) рассчитать сумму НДС, уплаченную при ввозе товара на таможенную территорию Республики Беларусь.

№ 24. Организация занимается оптовой торговлей. Товары ввозит из-за пределов Республики Беларусь. 17 марта текущего года организация ввезла на территорию Республики Беларусь в таможенном режиме свободного обращения стиральные машины из Италии. Та-

моженная стоимость ввозимого товара – 789 000 тыс. руб., ставка сбора за таможенное оформление по таможенной декларации – 60 евро.

Требуется: 1) определить налоговую базу для расчета НДС на таможенне; 2) рассчитать сумму НДС, уплаченную при ввозе товара на таможенную территорию Республики Беларусь.

№ 25. Промышленная организация производит и реализует ковры по свободным отпускным ценам. В январе текущего года организация получила выручку от реализации продукции:

- от покупателя из Литвы – 143 600 тыс. руб.;
- от покупателя из Республики Беларусь – 296 300 тыс. руб.

В отчетном периоде организация закупила сырье для производства в Туркмении. Таможенная стоимость – 294 000 тыс. руб., ставка сбора за таможенное оформление по таможенной декларации – 35 евро. Таможенная декларация представлена таможенному органу 5 января текущего года.

Требуется: 1) исчислить таможенный сбор за таможенное оформление товара; 2) определить налоговую базу для расчета НДС на таможенне; 3) рассчитать сумму НДС, уплаченную при ввозе товара на таможенную территорию Республики Беларусь; 4) определить сумму НДС по реализации продукции; 6) определить сумму НДС к уплате в бюджет.

№ 26. Организация, являющаяся плательщиком акцизов, ввезла из-за пределов Республики Беларусь 300 000 л коньяка с уплатой акцизов таможенным органам Республики Беларусь в размере 1,916 млрд. руб. В качестве сырья для розлива за отчетный налоговый период использовано 290 000 л коньяка. Определите сумму налоговых вычетов.

№ 27. Организация приобрела 20 т бензина с октановым числом «92». Из бензина с октановым числом «92» организация произвела 20 т бензина с октановым числом «95» путем повышения октанового числа и реализовала его покупателям из Республики Беларусь.

Необходимо определить сумму акцизов к уплате в бюджет.

Ставка акцизов по бензину автомобильному с октановым числом «92» – 886 910 руб. за 1 т.

Ставка акцизов по бензину автомобильному с октановым числом «95» – 1 005 830 руб. за 1 т.

### **налог на доходы иностранных организаций**

1. Белорусская организация в 2016 г. взяла в аренду у российской организации склад, находящийся в г. Смоленске, и выплачивает ей вознаграждение за аренду. Необходимо ли удерживать налог на доходы?

2. Белорусская туристическая организация в 2015 г. берет в прокат у норвежской фирмы снегоходы, использует их за пределами Республики Беларусь и выплачивает ей вознаграждение за прокат. Необходимо ли удерживать налог на доходы?

3. В Белорусском государственном цирке проходят гастролы Московского цирка. Отчетный период – май 2015 года. Выручка от продажи билетов составила 70 000 000 руб.

Транспортные расходы, оплаченные организации – резиденту Республики Беларусь, составили 12 000 000 руб., арендная плата – 17 000 000 руб.

Исчислите налог на доходы иностранной организации.

4. Белорусской организации по договору со швейцарской фирмой передается право на показ фильмов на территории Республики Беларусь. Белорусская организация 21 февраля текущего года перечислила резиденту Швейцарии 5 000 долларов за передачу этого права.

Требуется 1) указать плательщика налога на доходы; 2) исчислить налог на доходы; 3) указать срок представления налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога на доходы в бюджет.

## **Налог на недвижимость**

1. Организация «А» в январе 2015 года было завершено и введено в эксплуатацию здание. В апреле 2015 года это здание продано организации «Б» по договору купли-продажи. Имеет ли право организация «Б» на льготу по налогу на недвижимость по приобретенному и введенному в эксплуатацию зданию в соответствии с подп. 1.11 п. 1 ст. 186 НК Беларуси?

2. Физическому лицу, мужчине, принадлежит на праве собственности земельный участок в г. Бобруйске, предоставленный для строительства и обслуживания жилого дома. Оценочная стоимость жилого дома по состоянию на 1 января прошлого года с учетом коэффициента типа населенного пункта и коэффициента качества среды – 189 870 000 руб. Коэффициент переоценки зданий и строений, принадлежащих физическим лицам на текущий год – 1,1213. Мужчина является пенсионером по возрасту, 1941 года рождения. С ним проживает жена, 1945 года рождения, и с сентября текущего года с ним проживает трудоспособная дочь.

Определите сумму налога на недвижимость к уплате за год.

3. Организация имеет в собственности следующие объекты:

Наименование объекта	Стоимость на 1 января текущего года, тыс. руб.	Амортизационные отчисления, тыс.руб.
Производственное здание	1 735 900	378 000
Склад	1 327 300	142 900
Магазин	450 800	

Определите налоговую базу для расчета налога на недвижимость и исчислите его.

## **Задачи по налогу на прибыль**

№ 1. Организация осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса и одновременно занимается розничной торговлей. По какой деятельности следует уплачивать налог на прибыль?

№ 2. Организация понесла расходы по устройству газонов и цветников как на территории предприятия, так и за ее пределами. Какие расходы следует отнести на затраты?

№ 3. Организация понесла расходы по приглашению Деда Мороза для проведения новогоднего праздника. Следует ли данные расходы относить на затраты?

№ 4. Работнику организации предоставляется заем под 5 процентов годовых в размере 22 000 000 руб. сроком на 1 год. Работник погашает заем ежемесячно равными долями. Включается ли сумма займа в затраты и куда относятся проценты?

№ 5. Белорусская организация вступает в международную ассоциацию, зарегистрированную за пределами Республики Беларусь, и согласно действующим правилам участия ежегодно уплачивает взносы. Следует ли данные взносы относить на затраты?

№ 6. Организация оплатила членские взносы в Белорусской торгово-промышленной палате. Следует ли данные взносы относить на затраты?

№ 7. Организация уплатила Министерству информации Республики Беларусь государственную пошлину за регистрацию средства массовой информации (СМИ) – периодического журнала. Следует ли сумму государственной пошлины относить на затраты?

№ 8. В предпринимательской деятельности организация использует 2 автомобиля: один собственный, другой – на основании заключенного договора аренды. Включаются ли в затраты, учитываемые при исчислении облагаемой налогом прибыли, расходы по 2 автомобилям либо только по собственному?

9. Организацией в отчетном периоде:

- получены дивиденды из источников в Республике Беларусь – 24 000 тыс. руб.;
- получены санкции от белорусского покупателя продукции собственного производства – 18 500 тыс. руб.;
- уплачены санкции в бюджет за нарушение налогового законодательства – 14 800 тыс. руб.;
- судебные издержки – 5 000 руб.

Определите сальдо по внереализационным доходам для целей налогообложения.

10. Организацией в отчетном периоде:

- получены санкции от молдавского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора по реализации продовольственных товаров (есть в перечне, утв. Президентом Республики Беларусь) – 24 100 тыс. руб.;
- уплачены санкции белорусскому покупателю – 2 400 тыс. руб.;
- списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 3 600 тыс. руб.;
- выявлена прибыль прошлых лет – 5 000 тыс. руб.

Определите сальдо по внереализационным операциям для расчета налога на прибыль в отчетном периоде.

11. Организация в отчетном периоде направила прибыль:

- на природоохранные мероприятия – 193 400 тыс. руб.;
- на содержание пионерского лагеря, находящегося на балансе организации – 32 000 тыс. руб.;
- на выдачу ссуд работникам, нуждающимся в улучшении жилищных условий, – 54 800 тыс. руб.;
- поликлинике, финансируемой из бюджета, – 29 100 тыс. руб.

Валовая прибыль – 489 400 тыс. руб.

Определите сумму льготированной прибыли.

12. Организация в отчетном периоде направила прибыль:

- на строительство детского сада, финансируемого из бюджета, – 45 100 тыс. руб.;
- на приобретение медикаментов для городской больницы, финансируемой из бюджета, – 14 340 тыс. руб.;
- частной спортивной школе – 18 400 тыс. руб.;
- на опытно-конструкторские работы строительного характера – 110 420 тыс. руб.

Валовая прибыль составила 817 420 тыс. руб.  
Определите сумму льготированной прибыли.

13. Организация занимается торгово-закупочной деятельностью. Закупила в январе овощи у производителя сельскохозяйственной продукции на сумму 297 800 тыс. руб. (с НДС по ставке 10%). В отчетном периоде овощи реализовала на территории Республики Беларусь на сумму 449 300 тыс. руб. по свободным ценам. Затраты по реализации, учитываемые при налогообложении, – 15 600 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

14. Организация занимается производством продовольственных товаров (есть в перечне, утв. Президентом Республики Беларусь). Выручка от реализации товаров на территории Республики Беларусь составила 190 700 тыс. руб., в России – 54 100 тыс. руб. Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, – 95 000 тыс. руб. Получены санкции от белорусского покупателя в сумме 12 000 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

№ 15. Организация занимается производственной деятельностью. В отчетном периоде организация реализовала продукцию собственного производства по свободным ценам на территории Республики Беларусь. Выручка от реализации этих товаров на территории Республики Беларусь – 2 459 800 тыс. руб. Затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, – 1 278 320 тыс. руб. Необходимо определить прибыль (убыток) от реализации товаров.

№ 16. Организация в январе реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям Республики Беларусь. Выручка от реализации оборудования – 721 200 тыс. руб. Затраты по реализации оборудования, учитываемые при налогообложении, – 2 000 тыс. руб. Остаточная стоимость оборудования – 430 900 тыс. руб. Необходимо определить прибыль (убыток) от реализации оборудования.

№ 17. Организация занимается производственной и торговой деятельностью. Прибыль от реализации продукции собственного производства за январь текущего года составила 1 480 700 тыс. руб., прибыль от реализации покупных товаров – 940 300 тыс. руб., внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении, – 18 400 тыс. руб., а внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении, – 26 450 тыс. руб.

Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль, за январь месяц составила 270 650 тыс. руб.

Необходимо определить налоговую базу для расчета налога на прибыль за январь текущего года, подлежащую налогообложению.

#### **Подоходный налог с физических лиц**

1. В мае 2016 г. возникла необходимость определить налоговый статус физического лица. Данное лицо с января по февраль 2016 г. включительно (59 дней) находилось за пределами Республики Беларусь, а с марта до мая 2016 г. – в Республике Беларусь. Длительность нахождения физического лица в Республике Беларусь в 2015 году составила более 183 дней. Определите налоговый статус физического лица.

2. Физическому лицу после смерти супруги ее отцом по договору дарения передана квартира. Следует ли уплачивать подоходный налог?

3. Иностранная гражданка направляет своему родному брату – гражданину Республики Беларусь 3 000 у.е. Будет ли такой доход рассматриваться как подлежащий обложению подоходным налогом?

4. Супруг, зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя, заключил со своей супругой договор на оказание юридических услуг. Будет ли полученное вознаграждение являться доходом?
5. Прабабушка подарила правнучке загородный дом стоимостью 20 000 у.е. Необходимо ли платить подоходный налог?
6. Несколько физических лиц решили выпить дорогих спиртных напитков. Для этого они послали в магазин Иванова И.И., вручив ему 35 млн. руб. Необходимо ли Иванову платить подоходный налог?
7. Иванов И.И. и Петров П.П. решили выпить дорогих спиртных напитков. Для этого Петров П.П. дал Иванову И.И. 35 млн. руб. и послал его в магазин. Иванов И.И., купив спиртные напитки, выпил их в одиночестве. Необходимо ли Иванову платить подоходный налог?
8. Иванов И.И. сильно заболел и ему понадобилась дорогая операция, о чем есть соответствующее медицинское заключение. Его немецкий друг Гельмут прислал на лечение 20 000 евро. Будет ли данная сумма подлежать налогообложению.
9. Иванов И.И. сыграл свадьбу с Мелевиной А.Н., на которой молодоженам подарили 30 000 у.е. Необходимо ли платить подоходный налог. Если да, то кому (жениху или невесте)?
10. Иванов И.И. одолжил на один год у Петрова П.П. 5 000 у.е., о чем есть соответствующая расписка. Через год он эти деньги не вернул. Необходимо ли ему платить с данной суммы подоходный налог?
11. Студент Иванов И.И. хорошо учиться на дневном отделении юридического факультета БГУ. В связи с этим ОАО «Белинвестбанк» выплачивает ему ежемесячную стипендию в размере 3 000 000 руб. Будет ли данная сумма подлежать налогообложению?
12. Студент Иванов И.И. выиграл конкурс лучшего студента юридического факультета БГУ, за что ему юридическая фирма выплатила денежный приз в размере 5 000 000 руб. Необходимо ли платить подоходный налог? Если да, то в каком размере?
13. Студент Иванов И.И. не поехал летом отдыхать, а работал как член БРСМ в студенческом отряде, за что получил 5 000 000 руб. Подлежит ли данная сумма обложению подоходным налогом?
14. Студент Иванов И.И. поработал на субботнике, за что ему заплатили 200 000 руб. Необходимо ли ему платить подоходный налог?
15. Предприятие в марте 2016 года заключило с медицинским учреждением договор на оказание стоматологических услуг своим работникам. В счет предварительной оплаты услуг предприятие в этом же месяце перечислило 7 000 000 руб. в расчете на каждого работника. В сентябре 2016 года медицинское учреждение предоставило предприятию список работников, которым оказаны стоматологические услуги на сумму 7 800 000 руб. в расчете на каждого работника. Являются ли оказанные работником предприятия стоматологические услуги их доходом?
16. Организация арендует сауну для своих работников. Арендная плата составляет 5 000 000 руб. в месяц. При этом 35% от стоимости аренды погашается работниками путем внесения наличных денежных средств в кассу организации. Являются ли указанные оставшиеся расходы в размере 65 % организации для лиц, пользующихся сауной, их доходом, подлежащим обложению подоходным налогом?
17. Организация провела в ресторане вечер по случаю празднования юбилея своего директора, являющегося также ее учредителем. Оплата за проведение вечера в размере 56 000 000 руб. была перечислена с расчетного счета организации. Расходы на одного участника (присутствовали как работники организации, так и лица, не являющиеся таковыми составили 2 000 000 руб.). Являются ли указанные расходы организации для участников данного мероприятия их доходом, подлежащим обложению подоходным налогом?
18. За оскорбление чести и достоинства согласно решению суда организацией в 2016 г. физическому лицу возмещен моральный вред в размере 7 000 000 руб. Следует ли уплачивать подоходный налог?
19. Физическое лицо приобрело в Германии автомобиль. Согласно договору купли-продажи, заключенному с физическим лицом на территории иностранного государства, автомобиль приобретен за 20 000 евро. При проверке документов на территории Польши было установлено, что автомобиль находится в розыске и по решению правоохранительных органов Польши конфискован. Физическое лицо – налоговый резидент Рес-

публики Беларусь обратился в суд о возмещении продавцом причиненного ущерба. В ходе судебного разбирательства пришли к соглашению о выплате суммы компенсации в размере 22 800 евро.

Подлежит ли вышеуказанная сумма подоходным налогом и в каком размере?

20. Организацией, являющейся основным местом работы, в январе 2016 г. выдана работнику материальная помощь в сумме 7 000 000 руб., в феврале 2016 г. оплачена стоимость путевки в санаторий в сумме 8 500 000 руб. Определите сумму подоходного налога.

21. В связи со смертью своего сотрудника организация в июле 2016 г. оказала материальную помощь в размере 5 600 000 руб. его брату. В следующем месяце этим же нанимателем по этому же случаю оказана материальная помощь сестре умершего в размере 5 500 000 руб. подлежат ли суммы материальной помощи обложению подоходным налогом?

22. Организация в мае 2016 года приобрела для директора в рамках оказания материальной помощи годовой абонемент на посещение фитнес-центра стоимостью 7 000 000 руб. В августе 2016 г. организация оплачивает обучение директора в БГУ при получении им второго высшего образования по направлению, интересующему организацию. Стоимость обучения составляет 10 500 000 руб. Можно ли организации в отношении произведенных расходов применить льготы, установленные подп.1.19 и 1.35 п. 1 ст. 163 НК?

23. Работнику выплачена в январе 2016 года материальная помощь в одной организации (по месту основной работы) в сумме 6 800 000 руб. В марте этого года работник устроился на другое место основной работы. В апреле 2016 г. в этой организации выплачена помощь в размере 7 000 000 руб. Рассчитайте подоходный налог.

24. Организация подарила работнику нетбук стоимостью 8,5 млн. руб. Данная организация не является местом основной работы. Необходимо ли платить подоходный налог? Если да, то в каком размере?

25. Физическим лицом в течении пяти лет проданы две квартиры, принадлежащие ему на праве собственности, одна из которых была получена им по наследству. Подлежат ли доходы, полученные от реализации квартир обложению подоходным налогом?

26. В течение 5 лет физическим лицом проданы одна квартира, один жилой дом, два гаража и один земельный участок. Что из приведенного имущества физического лица подлежит обложению подоходным налогом?

27. Организация приобрела у физического лица нежилое здание. Подлежат ли доходы физического лица обложению подоходным налогом?

28. Плательщик-нерезидент, гражданин Российской Федерации, в мае 2016 г. получил от физического лица, постоянно проживающего на территории Республики Беларусь, доход в размере 300 млн. руб. от продажи принадлежащей ему на праве собственности квартиры. Данным плательщиком до этого в течение пяти лет отчуждение недвижимого имущества не производилось. Имеет ли гражданин Российской Федерации право на освобождение от подоходного налога?

29. Организация приобрела у физического лица трактор, а также прицеп к нему. С суммы, подлежащей к выплате, организацией был удержан подоходный налог. До указанного момента автотранспортные средства организация у данного физического лица не приобретала. Правомерно ли поступила организация?

30. Плательщиком-нерезидентом, гражданином Молдовы, в марте 2016 года физическому лицу, постоянно проживающему на территории Республики Беларусь, продан автомобиль «Фольксваген Пассат». Данный автомобиль является единственным автомобилем, проданным гражданином Молдовы в указанном календарном году. Имеет ли гражданин Молдовы право на освобождение от подоходного налога?

31. Физическим лицом, признаваемым налоговым резидентом Республики Беларусь, в мае 2016 г. был продан второй в течение этого календарного года легковой автомобиль за 150 млн. руб. При этом у него отсутствуют документы, подтверждающие расходы на приобретение этого автомобиля. Рассчитайте сумму подоходного налога.

32. Физическое лицо от онлайн-казино получило доход в виде выигрыша. Облагаются ли такие доходы подоходным налогом?

33. В целях повышения профессионального уровня организация направила специалиста, имеющего высшее образование, на курсы повышения квалификации. Являются ли расходы организации на повышение квалификации доходом специалиста, подлежащим обложению подоходным налогом?

34. Зарботная плата за август 2016 г. сотрудника организации составляет 5 700 000 руб. По его заявлению ежемесячно удерживается из зарплаты 1 300 000 руб. в счет погашения кредита. Кроме того, на основании исполнительного листа также ежемесячно удерживается из зарплаты административный штраф в размере 320 000 руб. Определите налоговую базу и исчислите сумму подоходного налога.

35. Работнику организации начислена заработная плата в сумме 5 700 000 руб. На его имя в организации имеется исполнительный лист на удержание алиментов в размере 25 % на одного несовершеннолетнего ребенка. Определите налоговую базу и исчислите сумму подоходного налога.

36. Работник организации, имеющий на содержании двоих детей в возрасте до 18 лет, а также супругу, находящуюся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет. Определите сумму налоговых вычетов.

37. Организация заключила с физическим лицом договор подряда. При этом физическое лицо одновременно обучается в БГУ на дневной форме обучения. Могут ли ему быть предоставлены стандартные налоговые вычеты?

38. Зарплата сотрудника организации за август месяц 2016 года составила 2 900 000 руб. Кроме того, в этом месяце ему выплачена премия в размере 500 000 руб. Этот сотрудник имеет ребенка в возрасте 15 лет. Рассчитайте сумму подоходного налога.

39. В августе 2016 года в организацию в качестве основного работника принят сотрудник, у которого есть ребенок 15 лет. При этом данный сотрудник с матерью ребенка разведен и в бухгалтерию не представил исполнительный лист на уплату алиментов, а также не подал заявление на удержание алиментов в добровольном порядке. Имеет ли право данный сотрудник на стандартный вычет?

40. В организацию в качестве основного работника принят сотрудник. В бухгалтерию он представил документы, подтверждающие участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС (при этом он является инвалидом II группы), а также наличие 2 несовершеннолетних детей. Ему за месяц был начислен доход 1 500 000 руб. Определите сумму стандартных вычетов и сумму подоходного налога.

41. Физическое лицо ежемесячно в течение всего 2016 года получает доходы только от 2 нанимателей, которые не являются для него местом основной работы. Его ежемесячный начисленный доход за этот период времени составляет от одной организации – 3 200 000 руб., а от другой – 3 700 000 руб. Это физическое лицо является инвалидом II группы. Определите сумму налоговых вычетов и сумму подоходного налога.

42. В апреле 2016 года дочери-студентке работника, которая учится на дневном отделении вуза, исполнилось 20 лет. Дочь замужем с 18 лет. Имеют ли право родители на получении стандартного вычета?

43. Работник имеет ребенка в возрасте 20 лет, который получает первое высшее образование при дневной форме обучения в учреждении образования г. Москвы. Имеет ли он право на получение стандартного вычета?

44. В апреле 2016 г. по месту основной работы работнику начислен налогооблагаемый доход в сумме 3 300 000 руб. У работника имеются двое детей в возрасте до 18 лет. Какова сумма налоговых вычетов? Какая сумма подоходного налога?

45. В организацию по месту основной работы сотрудник для целей получения стандартного налогового вычета в размере 1 030 000 руб. в месяц представил документы, подтверждающие, что он является инвалидом III группы. Бухгалтер в предоставлении такого вычета сотруднику отказала. Правомерны ли ее действия?

46. Сотрудник организации получает первое высшее образование в Минском филиале Московского государственного университета экономики, статистики и информатики (МЭСИ) на основании договора на оказание образовательных услуг в форме экстерната. Есть ли в данном случае возможность предоставления социального налогового вычета по подоходному налогу в соответствии с подп. 1.1 п. 1 ст. 165 НК?

47. Плательщик представил в организацию, где он работает, справку о том, что его сын поступил в высшее учебное Московский государственный университет, является студентом первого курса дневной формы

обучения и получает первое высшее образование. Имеет ли право плательщик на получение социального налогового вычета? Имеет ли право плательщик на получение стандартного налогового вычета?

48. Сотрудник организации, которая является для него местом основной работы, в сентябре 2016 года в бухгалтерию в целях получения социального налогового вычета представил документы, подтверждающие, что он учится в БГУ на заочной форме обучения и получает первое высшее образование. Обучение он оплачивает за счет кредитных средств, полученных в банке Республике Беларусь. При этом в качестве документа, подтверждающего понесенные расходы, связанные с погашением кредита, направленного на получение этого образования, им представлен чек, сформированный при совершении операции по погашению кредита через банкомат. Бухгалтер отказал в предоставлении социального налогового вычета, так как в чеке отсутствует информация о фамилии, имени, отчестве плательщика? Правомерны ли в данном случае действия бухгалтера?

49. Сотрудник организации в 2016 году за плату учится на заочном отделении юридического факультета БГУ (первое высшее образование). На сумму понесенных расходов ему по месту работы предоставляется социальный налоговый вычет. В сентябре 2015 года сотрудник представил в бухгалтерию документы, подтверждающие, что он в этом году поступил на заочное отделение финансово-экономического факультета БГЭУ. При этом данное обучение также является для него первым высшим и платным. Срок обучения в обоих вузах составляет 6 лет. Вправе ли в данном случае сотрудник претендовать на социальный налоговый вычет в размере сумм, направленных на обучение в БГУ и БГЭУ?

50. Работник оплачивает обучение сына в Берлинском университете. Имеет ли он право на социальный налоговый вычет?

51. Сотрудником организации по месту основной работы представлены документы, подтверждающие, что его дочь после окончания магистратуры БГУ продолжает обучаться в аспирантуре этого учебного заведения на дневной форме обучения. Предоставляется ли в данном случае социальный налоговый вычет?

52. Физическое лицо является студентом ВУЗа (учреждение образования Республики Беларусь). Получает первое высшее платное образование. До этого он окончил техникум, обучение в котором было платным и по которому был предоставлен социальный налоговый вычет. Имеет ли право физическое лицо воспользоваться социальным налоговым вычетом по обучению в ВУЗе?

53. Физическое лицо (35 лет) является студентом заочного отделения коммерческого вуза (учреждение образования Республики Беларусь). Получает первое высшее образование. Имеет место работы и оплачивает свое обучение самостоятельно. Может ли он воспользоваться социальным налоговым вычетом?

54. Одним из видов кредитов, предоставляемых банками, является кредит на рефинансирование (погашение) ранее взятого кредита на строительство или покупку квартиры в многоквартирном жилом доме, в т.ч. по договорам участия в рамках местных жилищных займов, индивидуальных жилых домов, покупку земельных участков для последующей жилищной застройки. Имеет ли плательщик право на имущественный налоговый вычет в отношении погашения сумм основного долга и процентов по кредиту, выданному на рефинансирование (погашение) ранее полученного кредита на финансирование строительства либо приобретение жилья?

55. Физическое лицо состоит на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий в г. Минске, а строит индивидуальный жилой дом в г. Барановичи. Имеет ли он право на имущественный налоговый вычет?

56. Работник представил в бухгалтерию по новому месту основной работы пакет документов для получения имущественного налогового вычета. На предыдущем месте работы он использовал имущественный налоговый вычет не полностью в части сумм, указанных в платежных документах. Имеет ли право новый налоговый агент принять к вычету расходы работника?

57. Работник предприятия для получения имущественного налогового вычета представил платежный документ – квитанцию, распечатанную из системы интернет-банкинга. Считается ли такая квитанция документом, подтверждающим фактическое погашение кредита банка?

58. Физическое лицо состояло на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, в 2008 году им была построена квартира и использовано право на применение имущественного налогового вычета. Поскольку площадь квартиры оказалась недостаточной, физическое лицо не было снято с учета нуждающихся в улучшении жилищных условий. В 2015 году им был приобретен жилой дом. Может ли быть предоставлен имущественный вычет на приобретение дома?

59. Физическое лицо состояло на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, в 2005 году им была построена квартира и использовано право на применение имущественного налогового вычета. Поскольку

площадь квартиры оказалась недостаточной, физическое лицо не было снято с учета нуждающихся в улучшении жилищных условий. В 2015 году им был приобретен жилой дом. Может ли быть предоставлен имущественный вычет на приобретение дома?

60. Физическое лицо создает произведение литературы, права на которое передает по авторскому договору организации, за что получает авторское вознаграждение в размере 8 000 000 руб. Документальное подтверждение расходов, связанных с созданием данного произведения, имеется только на приобретенную учебную литературу и бумагу на общую сумму 1 300 000 руб. На какую сумму вычета он имеет право? Какая сумма подоходного налога?

61. Физическое лицо создало произведение литературы. Право на него передало по авторскому договору организации. Авторское вознаграждение было им получено в размере 8 000 000 руб. На какую сумму вычета он имеет право? Какая сумма подоходного налога?